



МІНІСТЕРСТВО ЦИФРОВОЇ ТРАНСФОРМАЦІЇ УКРАЇНИ

Мінцифри

вул. Ділова, 24, м. Київ, 03150, тел. (044) 207-17-30

E-mail: hello@thedigital.gov.ua, сайт: www.thedigital.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43220851

від _____ 20__ р. № _____ На № _____ від _____ 20__ р.

Максиму ПІХО
pihomaksym@ngl.media

Пане Максиме!

Міністерство цифрової трансформації України опрацювало Ваш запит на інформацію від 05 березня 2024 року (далі – Запит) щодо відповідності вимогам резидентів Дія Сіті положенням Закону України «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні» (далі – Закон) та повідомляє.

Згідно з частиною другою статті 19 Конституції України органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові особи зобов'язані діяти лише на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України.

Згідно з абзацом другим пункту 1 Положення про Міністерство цифрової трансформації України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 18 вересня 2019 року № 856 (далі – Положення), Мінцифри є головним органом у системі центральних органів виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізацію державної політики, зокрема, у сферах цифрової економіки, розвитку ІТ-індустрії, розвитку та функціонування правового режиму Дія Сіті.

Згідно з частиною першою статті 5 Закону резидентом Дія Сіті може бути юридична особа, зареєстрована на території України в установленому законодавством України порядку, незалежно від її місцезнаходження та місця провадження господарської діяльності, яка відповідає всім таким вимогам:

здійснює один або кілька видів діяльності, визначених частиною четвертою цієї статті, що вказано у її статуті та/або відомостях про неї, що містяться у Єдиному державному реєстрі;

розмір середньої місячної винагороди залученим працівникам та гіг-спеціалістам, починаючи з календарного місяця, наступного за календарним місяцем, в якому набуто статус резидента Дія Сіті, кожного календарного місяця становить не менше, ніж еквівалент 1200 євро за офіційним курсом гривні щодо



ДОКУМЕНТ СЕД МІНЦИФРИ АСКОД

Підписувач Борняков Олександр Сергійович
Сертифікат 382367105294AF970400000A16D050091A89D01
Дійсний з 08.11.2023 19:10:56 по 08.11.2024 19:10:56



1/10-5-108-2024 від 20.03.2024

євро, встановленим Національним банком України станом на перше число відповідного календарного місяця;

середньооблікова кількість працівників та гіг-спеціалістів юридичної особи (у разі залучення) за підсумками кожного календарного місяця, починаючи з наступного за календарним місяцем, в якому юридичною особою набуто статус резидента Дія Сіті, становить не менше дев'яти осіб;

сума кваліфікованого доходу юридичної особи, отриманого за перших три календарних місяці, наступні за календарним місяцем, в якому юридичною особою набуто статус резидента Дія Сіті, становить не менш як 90 відсотків суми її загального доходу за такий період, а сума кваліфікованого доходу, отриманого за кожен календарний рік перебування у статусі резидента Дія Сіті, становить не менш як 90 відсотків суми загального доходу юридичної особи за той самий період (за наявності загального доходу);

щодо юридичної особи відсутні обставини, передбачені частиною другою цієї статті.

Згідно з пунктом 5 частини другої статті 5 Закону не може бути резидентом Дія Сіті юридична особа, що є прямим або опосередкованим власником часток (акцій) у статутному (акціонерному) капіталі якої є держава, визнана Верховною Радою України державою-агресором, або юридична особа, зареєстрована відповідно до законодавства такої держави, або фізична особа, яка постійно (переважно) проживає у такій державі. Це положення не застосовується у разі здійснення володіння часткою (акціями) у статутному (акціонерному) капіталі через юридичну особу, акції якої перебувають в обігу на фондових біржах згідно з переліком, затвердженим Кабінетом Міністрів України (крім випадків реєстрації такої юридичної особи відповідно до законодавства держави-агресора).

Таким чином, в силу вимог Закону, може бути резидентом Дія Сіті юридична особа, прямим або опосередкованим власником часток (акцій) у статутному (акціонерному) капіталі якої є громадянин держави-агресора за умови, що така фізична особа не проживає на території держави-агресора.

Частиною першою статті 4 Закону визначено, що для набуття статусу резидента Дія Сіті юридична особа має звернутися до уповноваженого органу із заявою в порядку, визначеному Законом.

Зокрема, частиною першою та сьомою статті 7 Закону визначено, що уповноважений орган розглядає заяву про набуття статусу резидента Дія Сіті протягом 10 робочих днів з дня надходження до уповноваженого органу такої заяви. Уповноважений орган для цілей, передбачених частиною шостою цієї статті, встановлює наявність підстав для відмови в набутті статусу резидента Дія Сіті виключно на підставі поданої заяви про набуття статусу резидента Дія Сіті та інформації, отриманої з державних реєстрів, баз даних, інформаційних систем, держателями яких є державні органи, компетентні органи іноземних держав чи міжнародні міжурядові організації, або безпосередньо від компетентних органів іноземних держав, міжнародних міжурядових організацій чи державних органів,

за умови, що відповідний орган володіє та надає таку інформацію в межах його повноважень та в порядку, встановленому законодавством.

Згідно з підпунктом 1 пункту 3 Порядку подання та розгляду заяви про набуття статусу резидента Дія Сіті, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2021 р. № 1445 (далі – Порядок), для набуття статусу резидента Дія Сіті заявник звертається до Мінцифри із заявою про набуття статусу резидента Дія Сіті за формою згідно з додатком та документами, що додаються до неї, в електронній формі з дотриманням вимог Законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» та «Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги», зокрема, через державний веб-портал правового режиму Дія Сіті (city.diaa.gov.ua).

Пунктом 13 Порядку визначено, що розгляд Мінцифри заяви та доданих до неї документів включає такі послідовні стадії:

проведення перевірки поданих заявником документів та відомостей щодо нього в Єдиному державному реєстрі на предмет наявності підстав для повернення заяви без розгляду;

прийняття рішення про повернення заяви без розгляду або прийняття заяви;

у разі прийняття заяви проводиться перевірка зазначеної в заяві інформації та відомостей про заявника, що містяться в державних реєстрах, базах даних, інформаційних системах, держателями яких є державні органи, компетентні органи іноземних держав та міжнародні міжурядові організації, на предмет наявності підстав для прийняття рішення про відмову в набутті заявником статусу резидента Дія Сіті, надіслання запитів зазначеним органам та організаціям, проведення перевірки отриманих від них відомостей стосовно зазначених підстав;

прийняття рішення про набуття заявником статусу резидента Дія Сіті або про відмову в набутті заявником статусу резидента Дія Сіті.

Згідно з пунктом 29 Порядку достовірність інформації, наданої в заяві, перевіряється шляхом її порівняння з відомостями про заявника:

що містяться в державних реєстрах, базах даних, інформаційних системах, держателями яких є державні органи, компетентні органи іноземних держав та міжнародні міжурядові організації;

отриманими безпосередньо від державних органів, компетентних органів іноземних держав або міжнародних міжурядових організацій.

Відповідно до частини першої статті 9 Закону визначено, що уповноважений орган приймає рішення про втрату статусу резидента Дія Сіті виключно з таких підстав:

отримання від резидента Дія Сіті заяви про припинення статусу резидента Дія Сіті;

невідповідність резидента Дія Сіті вимогам, визначеним статтею 5 цього Закону, про що уповноважений орган повідомлено шляхом подання резидентом Дія Сіті звіту про відповідність та/або незалежного висновку;

невідповідність резидента Дія Сіті вимогам, визначеним пунктом 1 або 5 частини першої статті 5 цього Закону, яку виявлено уповноваженим органом на підставі інформації, отриманої з державних реєстрів, баз даних, інформаційних систем, держателями яких є державні органи, компетентні органи іноземних держав чи міжнародні міжурядові організації, або безпосередньо від компетентних органів іноземних держав, міжнародних міжурядових організацій чи державних органів, за умови, що відповідний орган володіє та надає таку інформацію в межах його повноважень та в порядку, визначеному законодавством;

порушення строку подання резидентом Дія Сіті до уповноваженого органу звіту про відповідність та/або незалежного висновку більш як на 20 робочих днів з дня спливу граничного строку, встановленого для подання відповідних документів;

повторне послідовне порушення строків подання резидентом Дія Сіті до уповноваженого органу звіту про відповідність та/або незалежного висновку;

набрання законної сили рішенням суду, яким встановлено обставину невідповідності резидента Дія Сіті вимогам, визначеним статтею 5 Закону.

Таким чином, не може бути резидентом Дія Сіті юридична особа, прямим або опосередкованим власником часток (акцій) у статутному (акціонерному) капіталі якої є держава-агресор, юридична особа, зареєстрована в такій державі, або фізична особа, яка переважно чи постійно там проживає. Тож, на етапі перевірки заяв про набуття статусу резидента Дія Сіті компаніями, що перелічені Вами у Запиті, Мінцифри було здійснено перевірку відповідно до вимог Закону та Порядку. Підстави для відмови у набутті статусу резидента Дія Сіті або втрати статусу такими компаніями відсутні.

Крім того, інформуємо, що у Верховній Раді України зареєстровано проект Закону «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів щодо стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні» від 23 травня 2023 року № 9319 (далі – Проект Закону № 9319), яким запропоновано на період дії воєнного чи надзвичайного стану та протягом п'яти років після його припинення (скасування), щодо компаній, що подали заяву про набуття статусу резидента Дія Сіті, прямим або опосередкованим власником часток (акцій) у статутному (акціонерному) капіталі яких є держава, визнана Верховною Радою України державою-агресором, або юридична особа, зареєстрована відповідно до законодавства такої держави, або фізична особа, яка є громадянином такої держави та/або постійно (переважно) проживає на її території, - відмовляти у набутті статусу резидента Дія Сіті. Це положення не застосовуватиметься у разі здійснення володіння часткою (акціями) у статутному (акціонерному) капіталі через юридичну особу, акції якої перебувають в обігу на фондових біржах згідно з переліком, затвердженим Кабінетом Міністрів України (крім випадків реєстрації такої юридичної особи відповідно до законодавства держави-агресора).

Наразі Проект Закону № 9319 отримав позитивний висновок Комітету Верховної Ради України з питань фінансів, податкової та митної політики та очікує на розгляд Верховною Радою України у першому читанні.

Разом з тим зазначаємо, що листи мають рекомендаційний, роз'яснювальний та інформаційний характер та не встановлюють нових правових норм.

З повагою

Заступник Міністра

Олександр БОРНЯКОВ